******

**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

**AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 27/09/2021.**

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao 2ºQuadrimestre de 2021, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios bimestrais publicados no site do município e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

**1. RESULTADO PRIMÁRIO**

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade indicar se os gastos do Município, no atendimento das necessidades públicas são compatíveis com a sua arrecadação. Também visa evidenciar se a Administração Municipal consegue honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias.

Conforme a metodologia estabelecida pela Secretaria do Tesouro Nacional através do Manual dos Demonstrativos Fiscais – MDF, no cálculo do Resultado Primário são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas primárias, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de investimentos, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações).

No período de janeiro a agosto de 2021, o resultado primário foi de R$ 3.294.801,84. Esse valor é R$4.661.183,85, **superior** ao valor inicialmente previsto de R$ -1.366.382,01. O desempenho **favorável** demonstra que as receitas primárias foram **suficientes** para suportar integralmente as despesas primárias, além de gerar **excedentes** para o pagamento da dívida, cujo dispêndio com juros e amortizações totalizou R$ 643.509,80 no período.

O **superávit** observado deveu-se, principalmente, ao comportamento **positivo** das receitas primárias - representadas pela arrecadação líquida receita orçamentária, excluídas as aplicações financeiras, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienações de investimentos temporários e permanentes e ainda as operações intraorçamentárias, efetivaram-se no montante de R$14.509.956,92, correspondendo a 70,69% da meta prevista. O valor verificado foi **superior** às despesas primárias, representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos, que corresponderam, no mesmo período, a R$ 11.215.155,08.

******

**IMPACTO FISCAL DAS MEDIDAS DE COMBATE À COVID 19**

Em decorrência da emergência de saúde pública de importância internacional relacionada ao coronavírus (Covid-19), através do Decreto Legislativo nº 06/2020, o Congresso Nacional reconheceu, exclusivamente para os fins do art. 65 da LC nº 101/2000, notadamente para as dispensas do atingimento dos resultados fiscais e da limitação de empenho, a ocorrência do estado de calamidade pública, com efeitos até 31 de dezembro de 2020.

No âmbito do Município, o estado de calamidade pública foi objeto do Decreto nº 3412/2020 o qual, nos termos do art. 53, Inciso X, da Constituição do Estado, foi reconhecido pela Assembleia Legislativa nos termos do Decreto Legislativo nº11.220/2020.

Nesse contexto, considerando que tal situação – excepcional – determinou a execução de diversos atos de gestão orçamentária e financeira necessários ao atendimento de despesas relacionadas ao combate ao Coronavírus, destacamos a seguir, por área de atuação, as despesas realizadas no exercício financeiro de 2020:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Área | **Despesas Executadas em 2021 – Ações de Combate ao Coronavírus** | | | | | |
| **Recursos Próprios (Livres)** | | | **Recursos Vinculados** | | |
| **Empenhado** | **Liquidado** | **Pago** | **Empenhado** | **Liquidado** | **Pago** |
| **Administração** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Assistência Social** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Saúde** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 173.846,27 | 152.262,48 | 148.096,38 |
| **Trabalho** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Educação** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Cultura** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Em suma, os valores apresentados a as circunstâncias acima referidas determinaram a apuração de um Resultado Primário que ficou **acima** da projeção para o período.

******

**QUADRO 1 – RESULTADO PRIMÁRIO – ACIMA DA LINHA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA ARRECADADA** | **Previsão Atualizada (A)** | **Realizada no Período (B)** | **% (B/A)** |
| **Receitas Correntes** | **21.286.024,90** | **14.259.072,71** | **65,33** |
| (-) Rendimentos de Aplicações | 2.031.581,00 | 222.356,04 | 10,94 |
| (-) Deduções da Receita Corrente | 10.610,00 | 3.204,88 | 30,21 |
| **1 (=) Receitas Primárias Correntes** | **19.243.833,90** | **14.033.511,79** | **72,92** |
| **Receitas de Capital** | **1.281.250,00** | **476.445,13** | **37,19** |
| (-) Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (-) Alienação de Investimentos Temporários e Permanentes | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (-) Amortização de Empréstimos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **2 (=) Receitas Primárias de Capital** | **1.281.250,00** | **476.445,13** | **37,19** |
| **3 Receitas Primárias Totais (1+2)** | **20.525.083,90** | **14.509.956,92** | **70,69** |
| **DESPESA PAGA (Inclusive Restos Pagos)** | **Previsão Atualizada (A)** | **Realizada no Período (B)** | **% (B/A)** |
| **Despesas Correntes** | **19.047.991,10** | **10.966.200,99** | **57,57** |
| (-) Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| **4 (=) Despesas Primárias Correntes** | **19.047.991,10** | **10.966.200,99** | **57,57** |
| **Despesas de Capital** | **1.930.061,18** | **248.954,09** | **12,90** |
| (-) Aquisição de Títulos de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (-) Concessão de Empréstimos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (-) Amortização da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **5 (=) Despesas Primárias de Capital** | **1.930.061,18** | **248.954,09** | **12,90** |
| **6 Despesas Primárias Líquidas (4+5)** | **20.978.052,28** | **11.215.155,08** | **53,46** |
| **7 Saldos de Exercícios Anteriores** | **1.334.579,90** | **1.334.579,90** | **100,00** |
|  |  |  |  |
| **8 Resultado Primário (3 – 6)** | **-452.968,38** | **3.294.801,84** |  |
| **9 Resultado Primário Ajustado (3 – 6 + 7)** | **881.611,52** | **4.629.381,74** |  |

******

**Observações:**

**a)** conforme orientação expressa contemplada no item 03.06.01.01 do MDF / STN, para fins de apuração do Resultado Primário - Acima da Linha (a partir das receitas e despesas primárias), **não deverão ser computadas as receitas e despesas intraorçamentárias.**

**b)** também, segundo as orientações do referido Manual, o valor informado na coluna Previsão Atualizada da receita, corresponde a:

|  |  |
| --- | --- |
| Previsão inicial da Receita | R$ 22.066.394,90 |
| (+) Excesso de arrecadação (inclusive proveniente de auxílios e convênios) utilizado para a abertura de créditos adicionais | R$ 549.884,00 |
| (+) Produto de operações de crédito não previstas na LOA, utilizado para a abertura de créditos adicionais | R$ 0,00 |
| (=) Previsão atualizada da Receita | R$ 22.616.278,90 |

**c) Saldo de exercícios anteriores (campo 7):** o valor informado neste campo do demonstrativo acima se refere aos recursos provenientes de superávit financeiro identificados no Balanço Patrimonial do exercício anterior ao de referência, que foram utilizados como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, bem como os valores referentes aos créditos especiais reabertos no exercício de referência, por pertencerem ao exercício financeiro no qual foram arrecadados, em respeito ao princípio contábil da competência, não poderão ser considerados no cálculo de déficit ou superávit, pois representam recursos arrecadados em exercícios anteriores. Também, pelo mesmo critério, devem ser desconsiderados os restos a pagar pagos durante o exercício, com recursos de superávit financeiro de anos anteriores. Tais valores, que no período de janeiro a agosto de 2021, corresponderam a R$ 1.334.579,90 foram informados no campo 7, no demonstrativo acima.

**2. ANALISE DO COMPORTAMENTO GLOBAL DA RECEITA**

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital, incluídas as operações intraorçamentárias, e excluídas as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2021 no montante de R$ 24.917.911,68. A receita efetivada no período de janeiro a agosto foi de R$16.685.866,32, tendo sido arrecadado, portanto, 66,96% da meta anual.

Comparada à projeção para o período, no valor de R$ 16.446.349,46, constante na programação financeira que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um superavit de 1,46%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das receitas correntes, que atingiu o percentual de realização equivalente a 68,93% da programação anual.

******

**QUADRO 2 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **Previsão Anual (A)** | **Decreto de Programação Financeira (B)** | **Realiz. no Período (C)** | **% (C/A)** | **% (C/B)** |
| **1 – Receitas Correntes** | **23.809.982,10** | **15.761.076,34** | **16.414.322,94** | **68,93** | **104,14** |
| Receita Tributária | 1.139.234,00 | 757.028,91 | 695.304,16 | 61,03 | 91,84 |
| Receita de Contribuições | 1.044.630,00 | 675.554,18 | 710.744,35 | 68,04 | 105,21 |
| Receita Patrimonial | 2.044.611,00 | 1.318.834,33 | 283.725,29 | 13,88 | 21,51 |
| Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | 954.830,00 | 634.491,18 | 530.131,72 | 55,52 | 83,55 |
| Transferências Correntes | 18.143.317,10 | 12.056.361,23 | 13.889.212,74 | 76,55 | 115,20 |
| Outras Rec. Correntes | 483.360,00 | 318.806,51 | 305.204,68 | 63,14 | 95,73 |
| **2 – Receitas de Capital** | **891.250,00** | **592.241,83** | **476.567,69** | 53,47 | **80,47** |
| Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amort. de Empréstimos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transfer. De Capital | 883.750,00 | 587.258,04 | 470.000,00 | 53,18 | 80,03 |
| Outras Rec. De Capital | 7.500,00 | 4.983,79 | 6.567,69 | 87,57 | 87,57 |
| **7 - Receitas Correntes - Intrarçamentárias** | **2.851.516,78** | **1.843.899,06** | **1.950.348,48** | **68,40** | **105,77** |
| Receita de Contribuições | 2.447.577,00 | 1.649.485,31 | 1.749.139,28 | 71,46 | 106,04 |
| Outras Rec. Contribuições | 403.939,78 | 194.413,75 | 201.209,20 | 49,81 | 103,49 |
| **7 – Receitas de Capital - Intraorçamentárias** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
|  |  |  |  |  |  |
| **3 (-) Deduç. da Receita** | **2.634.837,20** | **1.750.867,77** | **2.155.372,79** | **81,80** | **123,10** |
| **Total da Receita** | **24.917.911,68** | **16.446.349,46** | **16.685.866,32** | **66,96** | **101,46** |

Fonte: Balancete da Receita do Município.

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (janeiro a agosto), de acordo com a programação financeira, foi de R$ 15.761.076,34. Os valores realizados corresponderam a R$ 16.414.322,94, **superando** 4,14% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas de contribuições e as Transferências Correntes, que figuraram, respectivamente, com 4,26% e 83,24% do total da receita orçamentária realizada, sobressaindo-se o **bom** desempenho das Transferências Correntes, que apresentaram variação **positiva** de 15,20% em relação ao previsto para o período, correspondendo a 76,55% do valor projetado para o exercício.

******

**2.1.1 Receitas Tributárias**

O quadro a seguir demonstra o comportamento da arrecadação das receitas tributárias:

**QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PREVISTAS E REALIZADAS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DISCRIMINAÇÃO** | **Previsão Anual (A)** | **Realizada no Período (B)** | **% (B/A)** |
| **Impostos** | **927.500,00** | **548.955,45** | **59,19** |
| I P T U | 190.000,00 | 118.961,77 | 62,61 |
| I R R F | 508.500,00 | 278.945,69 | 54,86 |
| I T B I | 70.000,00 | 72.633,56 | 103,76 |
| I S S Q N | 159.000,00 | 78.414,43 | 49,32 |
| **Taxas** | **103.000,00** | **47.247,72** | **41,02** |
| Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia | 55.000,00 | 19.392,34 | 35,26 |
| Taxas p/ Prestação de Serviços | 48.000,00 | 27.855,38 | 58,03 |
| **Contribuição de Melhoria** | **1,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Total das Receitas Tributárias** | **1.030.501,00** | **596.203,17** | **57,86** |

Como se observa, até final do quadrimestre em análise, as receitas tributárias arrecadadas somaram o montante de R$ 596.203,17, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R$ 619.536,91, representa uma realização de 63,23% da projeção para o período e 57,86% do valor estimado para o ano.

O IPTU arrecadou 62,61% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R$ 190.000,00, tendo sido arrecadados R$ 118.961,77. A arrecadação dessa receita tem relação direta com o valor venal dos imóveis, tendo sido impactada **positivamente** pela **atualização** do cadastro imobiliário do Município.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção de R$ 70.000,00 para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R$ 72.633,56, 103,76% do valor previsto para 2021. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário, cujas transações, de acordo com o número de guias de transmissão emitidas, representou um **acréscimo** de 298,38% em relação a igual período do exercício anterior.

Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período foi de R$ 78.414,43, o que representa 49,32% da previsão. O **bom**  desempenho dessa importante fonte de receita municipal, deve-se à **implementação** de uma política de combate à sonegação de impostos, bem como a **atualização** da legislação municipal.

As taxas apresentaram o ingresso de R$ 47.247,72, contra uma projeção de R$ 103.000,00. Arrecadou-se, portanto, 41,02% da meta anual.

******

Não houve arrecadação originada da Contribuição de Melhoria no ano, até o mês de agosto. As receitas mais expressivas nesse grupo, decorrentes da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública registraram uma arrecadação de R$ 77.045,71, correspondendo a 70,04% da projeção anual.

**2.1.2 Receita de Contribuições**

O quadro 4 apresenta o desempenho das Receitas de Contribuições, que acumularam no ano, até o mês de agosto, o valor R$ 710.744,35, correspondendo a 68,04% da previsão anual. Relativamente aos valores projetados para o período, realizaram 105,21% da meta.

As receitas mais expressivas no grupo das Contribuições são decorrentes das Contribuições Sociais e registraram uma arrecadação de R$ 633.698,64, correspondendo a 67,80% da projeção inicial.

**QUADRO 4 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PREVISTAS E REALIZADAS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DISCRIMINAÇÃO** | **Previsão Anual (A)** | **Realizada no Período (B)** | **% (B/A)** |
| Contribuições Sociais | 907.500,00 | 633.698,64 | 69,83 |
| Contribuições Previdenciárias | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Compensação Previdenciária | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Contribuições Sociais | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contribuições Econômicas | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contribuição p/Custeio Ilum. Pública | 110.000,00 | 77.045.71 | 70,04 |
| **Total das Receitas de Contribuições** | **1.017.500,00** | **710.744,35** | **69,85** |

**2.1.3 Transferências Correntes**

******

**QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DISCRIMINAÇÃO** | **Previsão**  **Anual (A)** | **Realizada no Período (B)** | **% (B/A)** |
| **Transferências da União** | **10.543.313,12** | **8.169.639,92** | **77,49** |
| Cota parte do F P M | 8.500.686,00 | 6.808.507,95 | 80,09 |
| Cota parte do I T R | 9.500,00 | 1.110,55 | 11,69 |
| Cota parte da LC 87/96 (Lei Kandir) | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cota Parte Fundo Especial do Petróleo | 126.000,00 | 119.740,52 | 95,03 |
| Transf. do SUS – Bloco de Manutenção das ASPS | 754.990,72 | 608.860,97 | 80,64 |
| Transf. do SUS – Bloco Estruturação das ASPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Transferências do SUS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências do F N A S | 54.160,00 | 28.568,78 | 52,75 |
| Transferências do F N D E | 297.196,40 | 168.475,89 | 56,69 |
| Transferências de Convênios | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Demais Transf. Correntes da União | 750.780,00 | 434.375,26 | 57,86 |
| **Transferências do Estado** | **5.335.383,98** | **3.777.535,76** | **70,80** |
| Cota Parte do I C M S | 4.268.000,00 | 2.884.335,54 | 67,58 |
| Cota Parte do I P V A | 300.000,00 | 240.364,19 | 80,12 |
| Cota Parte do IPI / Exportação | 46.000,00 | 31.377,64 | 68,21 |
| Cota parte da C I D E | 9.090,00 | 2.844,96 | 31,29 |
| Transf. Do Fundo Est. Saúde (FES) | 374.406,36 | 423.548,27 | 113,13 |
| Transf. Fundo Est. Ass. Social(FEAS) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Convênios | 237.862,62 | 95.065,16 | 39,97 |
| Demais Transf. Correntes do Estado | 100.025,00 | 100.000,00 | 99,98 |
| **Total das Transferências Correntes** | **15.878.697,10** | **11.947.175,68** | **75,24** |

Conforme se visualiza no Quadro 5, no grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios (FPM), que realizou R$ 6.808.507,95 no período, correspondendo a 80,09% da previsão anual. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mês** | **2020** | **Mês** | **2021** |
| Janeiro | 701.692,26 | Janeiro | 846.637,63 |
| Fevereiro | 1.013.913,99 | Fevereiro | 1.109.727,26 |
| Março | 592.863,58 | Março | 743.826,87 |
| Abril | 581.137,56 | Abril | 777.614,63 |
| Maio | 607.157,17 | Maio | 934.585,72 |
| Junho | 494.258,51 | Junho | 808.271,52 |
| Julho | 506.871,61 | Julho | 704.835,56 |
| Agosto | 541.243,41 | Agosto | 883.008,76 |
| **Total R$** | **5.039.138,09** | **Total R$** | **6.808.507,95** |

******

As Transferências de convênios da União para aplicação em despesas correntes demonstraram um realizado de 0,00% em comparação à projeção para o ano, correspondendo a R$ 0,00.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no ICMS, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R$ 2.884.335,54 , ou seja 67,58% da expectativa inicial, que era de R$ 4.268.000,00. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que sofreu um acréscimo de 38,09% em relação ao ano anterior e, também, do aumento da atividade econômica no Estado, apesar da queda de 2,69% do Índice de Participação dos Municípios de 0,039020 para 0,037970.

As Outras Transferências Correntes registraram o montante de R$ 100.000,00, representando 99,98% do total previsto. Esse comportamento é verificado, principalmente, na rubrica das transferências de convênio para recuperação de estradas; para um valor anual projetado de R$ 100.025,00 ocorreu um realizado de R$ 100.000,00.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mês** | **2020** | **Mês** | **2021** |
| Janeiro | 254.406,56 | Janeiro | 264.269,98 |
| Fevereiro | 303.512,66 | Fevereiro | 304.337,58 |
| Março | 354.915,21 | Março | 371.984,83 |
| Abril | 193.301,19 | Abril | 292.240,23 |
| Maio | 207.269,45 | Maio | 348.357,80 |
| Junho | 271.593,96 | Junho | 344.864,10 |
| Julho | 225.619,20 | Julho | 555.568,16 |
| Agosto | 278.121,30 | Agosto | 402.712,86 |
| **Total R$** | **2.088.739,53** | **Total R$** | **2.884.335,54** |

Fonte: Balancete da Receita do Município.

******

**2.1.4 - Transferências do F U N D E B**

O quadro a seguir evidencia o comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB. Em resumo, verifica-se que no período de janeiro a agosto o Município recebeu, do referido fundo, em razão do nº. de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R$ 1.940.498,61, representando 81,74% da previsão anual. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo com R$ 2.040.307,40 (75,65% do total previsto para o ano). Portanto, a perda até o final do quadrimestre é de R$ -99.808,79.

**QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DISCRIMINAÇÃO** | **Previsão**  **Anual (A)** | **Realizada no Período (B)** | **% (B/A)** |
| Valores Recebidos do FUNDEB | 2.374.000,00 | 1.940.498,61 | 81,74 |
| Valores Transferidos para o FUNDEB | 2.634.837,20 | 2.040.307,40 | 77,44 |
| **Ganho / Perda com o FUNDEB** | **-260.837,20** | **99.808,79** | **38,26** |

Fonte: Balancete da Receita do Município.

**2.2 Receitas de Capital**

As Receitas de Capital alcançaram 53,47% do projetado. A maior previsão e, também, maior desempenho verificado (a) nesse grupo ocorreu nas receitas de Transferências de Capital, que demonstraram um ingresso de 53,18% diante do projetado, correspondendo a R$ 470.000,00. Na composição dessa receita, prevalece o item Transferência de Convênios da União para o SUS, que teve desempenho favorável realizando 100,0% do previsto.

**QUADRO 7 – RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DISCRIMINAÇÃO** | **Programada no Período (A)** | **Realizada no Período (B)** | **% (B/A)** |
| Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização de Empréstimos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Capital | 1.273.750,00 | 470.000,00 | 36,90 |
| Outras Receitas de Capital | 7.500,00 | 6.567,69 | 87,57 |
| **Total das Receitas de Capital** | **1.281.250,00** | **476.567,69** | **37,20** |

Fonte: Fonte: Balancete da Receita do Município.

**3. ANALISE DO COMPORTAMENTO DA DESPESA**

Considerando todas as fontes de recursos, inclusive as operações intraorçamentárias, a Despesa Total liquidada no período de janeiro a agosto de 2021, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 12.836.436,71/16.685.866,32, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R$ 3.849.429,61.

******

Esse resultado da execução orçamentária contribuiu para o atingimento das metas fiscais estabelecidas para o período. Em síntese, o total liquidado das despesas correntes foi de R$ 12.836.436,71, correspondendo a 47,89% das dotações. As despesas de capital totalizaram R$ 732.830,46, ou seja, 43,73% do total dos créditos autorizados.

**QUADRO 8 – RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Receita Orçamentária - Arrecadada** | **Previsão Atualizada (A)** | **Realizada no Período (B)** | **% (B/A)** |
| **(1) Receita Total** | **25.467.795,68** | **16.685.866,32** | **65,52** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Despesa Orçamentária - Liquidada** | **Dotação Atualizada (A)** | **Liquidada no Período (B)** | **% (B/A)** |
| Despesas Correntes | **21.407.480,74** | **12.103.606,25** | **56,54** |
| Pessoal e Encargos Sociais | 13.194.968,13 | 8.149.001,31 | 61,76 |
| Juros e Encargos da Dívida | 291.130,08 | 184.031,38 | 63,21 |
| Outras Despesas Correntes | 7.921.382,53 | 3.770.573,56 | 47,60 |
| Despesas de Capital | **2.619.278,06** | **732.830,46** | **27,98** |
| Investimentos | 1.930.061,18 | 273.352,54 | 14,16 |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida | 689.216,88 | 459.477,92 | 66,67 |
| Outras Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reserva de Contingência | 2.775.616,78 | 0,00 | 0,00 |
| **(2) Despesa Total** | **26.802.375,58** | **12.836.436,71** | **47,89** |
| **Resultado Orçamentário (1-2)** | **1.334.579,90** | **3.849.429,61** | **288,44** |
| **Relação Despesa/Receita (2 / 1)** | | **0,76** | |

Fonte: Balancete da Despesa do Município.

**Observações:**

a) o valor informado na coluna Previsão Atualizada da receita, segundo o Manual de Demonstrativos Fiscais da STN, corresponde a:

|  |  |
| --- | --- |
| Previsão inicial da Receita | R$ 24.917.911,68 |
| (+) Excesso de arrecadação (inclusive proveniente de auxílios e convênios) utilizado para a abertura de créditos adicionais | R$ 549.884,00 |
| (+) Produto de operações de crédito não previstas na LOA, utilizado para a abertura de créditos adicionais | R$ 0,00 |
| **(=) Previsão atualizada da Receita** | R$ 25.467.795,68 |

**b)** a diferença observada entre a previsão atualizada da receita e a previsão atualizada da despesa, no valor de R$ 1.334.579,90 corresponde ao montante de recursos do Superávit Financeiro do exercício de 2021 que foi indicado para a abertura de créditos adicionais, bem como o montante dos Créditos Especiais reaberto nos termos do art. 167, § 2º, da Constituição da República.

******

**3.1 – Despesas com Juros e Amortização da Dívida**

A liquidação de empenhos de Juros e Encargos da Dívida somaram R$ 184.031,38, correspondendo a 63,21% do total estimado para o período. Já as despesas com a Amortização da Dívida, com valor de R$ 459.477,92, representaram um desembolso correspondente a 66,67% do total programado.

Nesse aspecto cabe um registro: conforme demonstrado anteriormente, não houveram receitas provenientes de liberações de operações de crédito, e , para um valor amortizado de R$ 459.477,92 e um pagamento de juros de R$ 184.031,38. Essa ocorrência indica, então, que o Município, além de honrar com a totalidade do pagamento dos juros, também realizou amortização líquida do principal de sua dívida.

**3.2 – Investimentos Realizados**

Os investimentos realizados , foram inferiores ao valor inicialmente projetado, que foi de R$ 1.930.061,18, apresentando uma execução de R$ 273.352,54. Essa situação decorre do desempenho negativo da receita no período. Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

Caminhão Basculante

Equipamentos Agrícolas

Equipamentos de Informática

Mobiliário e Equipamentos Domésticos

Construção do Pórtico

Reforma do Prédio Administrativo

**4. Despesas com Pessoal e Encargos**

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia estabelecida na Instrução Normativa nº 04/2021, do Tribunal de Contas do Estado, considerando os poderes executivo e legislativo, é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais. Em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses (julho/2020 a junho/2021), conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está abaixo do limite prudencial de 57%, apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 48,70% para o Executivo e de 3,14% para o Legislativo.

A Receita Corrente Líquida acumulada nos últimos doze meses, considerada para fins de cálculo do comprometimento das despesas com pessoal, atingiu o montante de R$ 18.904.736,37 e está assim discriminada:

******

**QUADRO 9 – APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA**

|  |  |
| --- | --- |
| **Discriminação** | **Arrecadação dos**  **últimos 12 meses** |
| Receitas Correntes | 24.441.406,05 |
| ( - ) I R R F s/ Rendimentos do Trabalho | 218.731,08 |
| ( - ) Deduções da Receita p/ Formação do FUNDEB | 3.026.572,77 |
| ( - ) Contribuição dos Servidores para o R P P S | 858.681,52 |
| ( - ) Compensação Previdenciária recebida pelo R P P S | 117.655,72 |
| ( - ) Rendimentos de Aplicações do R P P S | 1.057.279,11 |
| ( - ) Rendimentos de Aplicações do F A S S | 16.160,22 |
| ( - ) Contribuição dos Servidores para o F A S S | 255.285,01 |
| (+) Ajuste de Perdas como FUNDEB (IN nº 17/2020 do TCE/RS) | 113.977,03 |
| (-) Emendas Parlamentares conforme artigo 166 da CF | 100.281,28 |
| **( = ) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA** | **18.904.736,37** |

Fonte: Programa Autenticador de Dados PAD/TCE

**QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PODER** | **Despesa Liquidada** | **% RCL** | **Limite Prudencial** | **Limite Legal** |
| Despesas com pessoal do Executivo | 9.207.340,05 | 48,70 | 51,30% | 54% |
| Despesas com pessoal do Legislativo | 593.362,84 | 3,14 | 5,70% | 6% |
| **Total das despesas com pessoal** | **9.800.702,89** | **51,84** | **57%** | **60%** |

Fonte: Programa Autenticador de Dados PAD/TCE

**5. Manutenção e Desenvolvimento do Ensino**

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas pelo critério da liquidação da despesa, conforme estabelecido no Anexo I da Instrução Normativa nº 18/2020 , do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado do ano, totalizaram R$ 2.431.471,86, o que corresponde a 22,17% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município não atendeu até o presente momento o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Conforme demonstrado no Quadro 6, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi deficitário em relação ao F U N D E B. Assim, a perda deverá ser deduzida computada nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites.

Com relação ao FUNDEB, cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 26 da Lei Federal 14.113/2020, uma parcela não inferior a 70% desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública. Nesse quesito, e de acordo com os relatórios

******

publicados, o Município despendeu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R$ 1.402.905,90, o que corresponde a 74,03% dos recursos do referido fundo, atendendo o dispositivo legal supracitado.

**6. Ações e Serviços Públicos de Saúde**

Tomando como base as despesas liquidadas no período, os gastos com saúde atingiram o montante de R$ 1.509.154,64, o que corresponde a 13,76% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, até o presente momento o descumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012.

**7. Análise da Dívida Pública**

Com relação aos restos a pagar de exercícios anteriores a posição até final do mês de abril é a seguinte:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ano** | **Processados** | **Não Processados** | **Total** |
| 2011 | 20.281,45 | 0,00 | 20.281,45 |
| 2012 | 138.791,25 | 0,00 | 138.791,25 |
| 2013 | 14.469,73 | 0,00 | 14.469,73 |
| 2014 | 72.964,37 | 0,00 | 72.964,37 |
| 2015 | 109.830,41 | 0,00 | 109.830,41 |
| 2016 | 191.946,31 | 0,00 | 191.946,31 |
| 2017 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2018 | 10.196,24 | 0,00 | 10.196,24 |
| 2019 | 23.569,77 | 0,00 | 26.748,71 |
| 2020 | 28.900,57 | 0,00 | 52.179,28 |
| **Total R$** | **610.950,10** | **0,00** | **610.950,10** |

Total de empenhos do ano liquidados a pagar até 31/08/2021 **R$ 336.467,56**

******

**8. Análise do Comportamento da Dívida**

As dívidas com o Regime Próprio de Previdência dos Servidores e com o Fundo de Assistência a Saúde dos Servidores estão com a seguinte posição em 30/08/2021:

**Longo Prazo:**

- Regime Próprio de Previdência dos Servidores(Patronal) **R$ 4.850.728,86**

- Regime Próprio de Previdência dos Servidores(Servidores) **R$ 1.143.856,67**

- Fundo de Assistência a Saúde dos Servidores(Patronal) **R$ 909.673,74**

**Curto Prazo:**

- Regime Próprio de Previdência dos Servidores(Patronal)  **R$ 337.556,40**

- Regime Próprio de Previdência dos Servidores(Servidor) **R$ 78.356,88**

- Fundo de Assistência a Saúde dos Servidores(Patronal) **R$ 24.532,16**

- Fundo de Assistência a Saúde dos Servidores(Servidor) **R$ 23.032,48**

**Parcelamentos com Regime Próprio de Previdência dos Servidores**

Cadprev 2031/2017 R$ 1.102,76 044/200

Cadprev 2032/2017 R$ 10.495,61 044/200

Cadprev 2033/2017 R$ 1.470,06 044/200

Cadprev 2035/2017 R$ 3.607,18 044/200

Cadprev 2042/2017 R$ 7.301,68 044/200

Cadprev 2225/2017 R$ 11.919,53 044/200

Cadprev 2226/2017 R$ 2.195,05 044/200

Cadprev 1089/2018 R$ 2.022,32 035/060

Cadprev 2034/2017 R$ 8.080,09 044/060

Cadprev 1090/2018 R$ 3.294,88 035/060

**Parcelamentos com o Fundo de Assistência a Saúde dos Servidores**

Acordo 001/2018 R$ 3.066,52 043/200

Acordo 002/2018 R$ 1.891,48 043/200

Acordo 003/2018 R$ 987,58 043/200

******

**Precatórios**

O Município possui dívidas escrituradas com precatórios assim discriminados:

- Município de Novo Cabrais......................................................................... R$ 175.741,77

- Bortoluzzi Máquinas e Peças Ltda............................................................... R$ 27.510,66

- Glauce Milene Treichel............................................................................... R$ 26.417,29

- José Valdir Hans.......................................................................................... R$ 15.426,00

**-** IDB-Comércio de Equipamentos de Informática Ltda.................................R$ 33.345,95

**-** Almerinda da Silva Cota............................................................................... R$ 11.199,14

- Stela Janice Lawall........................................................................................R$ 39.946,60

**Total ............................................................................................................... R$ 329.587,41**

**COMENTÁRIO FINAL**

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o Resultado Primário foi superada. As Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida – encontram-se abaixo dos limites legais. Fica demonstrado, assim, o atingimento das metas fiscais estabelecidas, bem como a atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Secretária de Finanças

27/09/2021